

**VERBALE N.3 DEL 18/09/2019
DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI LEINI**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA I BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2018**

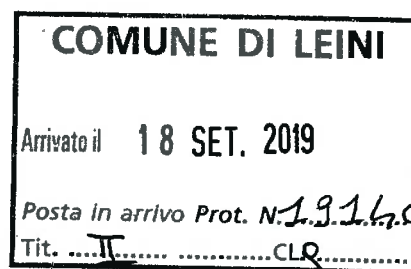
Il giorno 18 settembre 2019 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini nelle persone dei suoi seguenti componenti:

Rag. Gianna Curacanova – Presidente
Dott. ssa Paola Augusta Stella – Componente
Dott. Nicola Tattoli – Componente

Il Collegio dei Revisori dei Conti, presa in esame la seguente documentazione: proposta al Consiglio Comunale bilancio consolidato 2018 ricevuta in data 12/09/2019

Al termine dei lavori l'organo di revisione di codesto Ente

VISTO



- il D. Lgs 267/2000
- il D. Lgs 118/2011 art 11 bis;
- il principio contabile EL n.4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011
- visto il DPCM 28/12/2011
- la documentazione pervenuta al Collegio di Revisione in data 12/09/2019 e consistente nella delibera di giunta comunale n. 192 del 11/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs 118/2011:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Nota Integrativa;
 - d) Relazione sulla Gestione;
- l'elenco delle scritture di rettifica relative alle operazioni infragruppo;
- i documenti e i fogli di lavoro utili per comprendere le operazioni effettuate;
- la Delibera di Giunta Comunale n.109 del 19/04/2019 e il successivo aggiornamento di tale delibera:
Delibera di Giunta comunale n. 180 del 02/08/2019
- il rendiconto dell'esercizio 2018 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 08/04/2019;
- l'art.239 comma 1 lettera d) bis del TUEL;

- il Regolamento di contabilità da aggiornare alla normativa vigente;

PREMESSO CHE

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del DPCM del 28/12/2011 come previsto dall'art. 11 bis del D.Lgs 118/2011;
 - il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo italiano di contabilità"
 - il comma 2 dell'art. 11 bis esplicita inoltre che lo schema di bilancio consolidato è composto da:
 - a) Conto economico
 - b) Stato patrimoniale
- Inoltre al bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione pubblica sono allegati:
- la relazione sulla gestione e la nota integrativa
 - la relazione del collegio dei revisori dei conti
 - il principio contabile 4/4 che prevede che il bilancio consolidato sia riferito alla data di chiusura del 31.12 di ciascun esercizio e sia approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

Firma a mano in blu, probabilmente del Presidente o di un componente del collegio.

Altre firme a mano in blu, probabilmente dei componenti del collegio.

DATO ATTO CHE

- D. Lgs 118/2011 e l'attuale D. Lgs. 267/2000 prevedendo la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale attraverso l'adozione della contabilità finanziaria, avente natura autorizzatoria, e di quella economico-patrimoniale, avente natura conoscitiva;
- il bilancio consolidato 2018 costituisce il terzo bilancio consolidato del Comune di Leini,;
- il bilancio consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale, di supporto al modello di governance adottato dall'Ente;
- la definizione dell'area di consolidamento prende avvio dalla determinazione del "gruppo amministrazione pubblica" che comprende gli organismi strumentali, le società partecipate, le società controllate da un'amministrazione pubblica. La definizione del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Leini fa riferimento alla nozione di controllo di diritto, di fatto e contrattuale;
- le entità che, a vario titolo, appartengono al **gruppo amministrazione pubblica** sono indicate nella Delibera di Giunta Comunale n. 109 del 19/04/2019 di individuazione delle società e degli Enti strumentali da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
- la Giunta, nella delibera n. 180 del 02/08/2019, ha individuato aggiornando le precedenti delibere il perimetro **dell'area di consolidamento** del gruppo Comune di Leini che contiene, oltre alla capogruppo, le seguenti entità controllate direttamente:

società controllata

- 1) PROVANA CALORE SRL partecipazione indiretta tramite Provana SpA quota di partecipazione 91,64% consolidata con il metodo integrale;
- 2) PROVANA SPA IN LIQUIDAZIONE quota di partecipazione 91,64% consolidata con il metodo integrale;

società partecipata

- 1) SAT SCRL quota di partecipazione 0,61227% consolidata con il metodo proporzionale;
- 2) GRUPPO SMAT SPA quota di partecipazione 0,56522% consolidata con il metodo proporzionale;

ente strumentale partecipata

- 1) CONSORZIO DI BACINO 16 quota di partecipazione 7,01% consolidata con il metodo proporzionale
- 2) AGENZIA PER LA MOBILITA' PIEMONTESE quota di partecipazione 0,057% consolidata con il metodo proporzionale;

-come evidenziato nella delibera n. 109 del 19/04/2019 le seguenti società sono state escluse per irrilevanza del Bilancio, in quanto le sue voci di Bilancio - attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristiche hanno un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale economico e finanziaria del Comune- punto 3.1 lett. a) dell'allegato 4 al DPCM 28/12/2011

- CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA quota di partecipazione 33%;
- CONSORZIO IRRIGUO BANNA E BENDOLA quota di partecipazione 12,65%
- ATO R quota di partecipazione 0,74769%;
- CONSORZIO 2° VALLI DI LANZO quota di partecipazione 4,77%

oltre a AIDA AMBIENTE, S.I.I. SpA Vercelli, MONDO ACQUA, WATER ALLIANZ ACQUE DELPIEMONTE, ATO 3 tutte con quote inferiori all'1%

Tali soglie sono definite con delibera di Giunta Comunale n. 109 del 19/04/2019, desunte sulla base del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, come di seguito:

- 1) Totale attivo Comune di Leini Euro 73.669.276,82
Soglia di rilevanza pari al 10% Euro 7.366.927,68
- 2) Patrimonio netto Comune di Leini Euro 51.245.692,33
Soglia di rilevanza pari al 10% 5.124.569,23
- 3) Ricavi caratteristici Comune di Leini Euro 14.577.964,70
Soglia di rilevanza pari al 10% Euro 1.457.796,47

ESAMINATO

- lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione redatto dal Comune di Leini

RILEVATO CHE

- il collegio di revisione relativamente ai bilanci delle società/enti consolidati precisa che gli stessi sono sottoposti al controllo contabile da parte del Collegio sindacale o del Revisore legale, di conseguenza, come precisato anche in nota integrativa, su tali bilanci non sono stati svolti controlli diretti e pertanto il Collegio non assume alcuna responsabilità in merito alla loro correttezza;
- l'operazione di consolidamento ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato




patrimoniale come di seguito:

Stato patrimoniale consolidato	
	2018
A) Crediti vs lo stato ed altre Ap per la partecipazione al fondo di dotazione	2.375,80
B) Immobilizzazioni	66.399.913,64
C) Attivo circolante	18.310.775,59
D) Ratei e risconti	70.286,31
TOTALE ATTIVO	84.783.351,34
A) Patrimonio netto	55.261.660,50
B) Fondi per rischi e oneri	255.722,38
C) Trattamento di fine rapporto	192.426,42
D) Debiti	13.078.472,09
E) Ratei e risconti	15.995.069,95
TOTALE PASSIVO	84.783.351,34

conto economico consolidato	
	2018
A) componenti positivi della gestione	19.091.568,05
B) componenti negativi della gestione	17.846.520,17
differenza (A-B)	1.245.047,88
C) proventi e oneri finanziari	-388.847,69
D) rettifiche di valore di attività finanziarie	103.338,47
E) proventi e oneri straordinari	905.650,83
risultato ante imposte	1.865.189,49
imposte	319.147,36
risultato dell'esercizio	1.546.042,13

Si riporta il confronto con l'esercizio precedente:

Stato patrimoniale consolidato		
	2018	2017
A) Crediti vs lo stato ed altre Ap per la partecipazione al fondo di dotazione	2.375,80	2.393,26
B) Immobilizzazioni	66.399.913,64	62.758.095,53
C) Attivo circolante	18.310.775,59	18.692.700,76
D) Ratei e risconti	70.286,31	66.886,80
TOTALE ATTIVO	84.783.351,34	81.520.076,35
A) Patrimonio netto	55.261.660,50	51.887.115,03
B) Fondi per rischi e oneri	255.722,38	180.283,09
C) Trattamento di fine rapporto	192.426,42	184.433,86
D) Debiti	13.078.472,09	12.711.550,92
E) Ratei e risconti	15.995.069,95	16.556.693,45
TOTALE PASSIVO	84.783.351,34	81.520.076,35

conto economico consolidato		
	2018	2017

A) componenti positivi della gestione	19.091.568,05	18.720.105,30
B) componenti negativi della gestione	17.846.520,17	17.311.239,38
differenza (A-B)	1.245.047,88	1.408.865,92
C) proventi e oneri finanziari	-388.847,69	28.007,66
D) rettifiche di valore di attività finanziarie	103.338,47	-14.372,87
E) proventi e oneri straordinari	905.650,83	532.201,54
risultato ante imposte	1.865.189,49	1.954.702,25
imposte	319.147,36	334.354,48
risultato dell'esercizio	1.546.042,13	1.620.347,77

- la nota integrativa e la relazione sulla gestione contengono tutte le informazioni richieste dal principio contabile 4/4;

A seguito degli accertamenti effettuati Il Collegio:

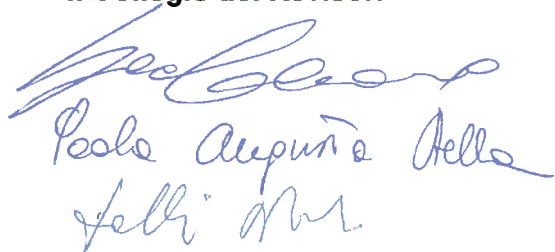
ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del documento

e invita l'Ente a trasmettere i dati relativi al bilancio consolidato entro 30 giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art 1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, nonché stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Li, 18/09/2019

Il Collegio dei Revisori


Paolo Augusto Della Valle
Felli M.